



Общество с ограниченной
ответственностью
“СовАудит”
109428, г. Москва,
Рязанский проспект,
д. 8А, стр. 46, 4 эт., к. 4
тел. +7 (495) 137-74-37
e-mail: info@sovaudit.ru

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СовАудит» за 2020 год

1. Сведения об организации

Полное/сокращенное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «СовАудит».

ООО «СовАудит».

Адрес местонахождения: 109428, г. Москва, Рязанский проспект, д. 8А, стр. 46, эт. 4, к. 4.

ООО «СовАудит» создано 24 октября 2005 г., зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве, свидетельство о регистрации серия 77 № 005744579, выдано 24.10.05г., ОГРН 1057748738772.

В качестве налогоплательщика общество состоит на учете в Инспекции ФНС России № 21 по г. Москве, свидетельство о постановке на учет серия 77 № 012704290, выдано 23 июня 2010 г.

Единственным учредителем общества является физическое лицо, вклад в уставный капитал составляет 10.000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Общество не имеет филиалов, дочерних предприятий, обособленных подразделений.

Единоличным исполнительным органом общества является генеральный директор.

Среднесписочная численность персонала на 31 декабря 2020 года составила 5 (пять) человек. Фонд оплаты труда за 2020 год составил 1.366 тыс. руб.

Генеральный директор: Сысолятина Ольга Викторовна.

Основными направлениями деятельности общества в соответствии с Уставом за 2020 год являются:

- деятельность по проведению финансового аудита (ОКВЭД 69.20.1)
- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (ОКВЭД 69.20.2).

2. Существенные аспекты Учетной политики

Годовая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе действующего законодательства и правил ведения бухгалтерского учета, принятых в Российской Федерации, в соответствии с учетной политикой общества, утвержденной приказом № 1/у «Об утверждении Положений об учетной политике организации на 2014 г.» от 27.12.2013 г. и продленной к применению на 2015 год и все последующие годы приказом № 2/у от 26.12.14 г.

2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете",

Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 г. № 34н.

Активы и обязательства общества оцениваются в годовой бухгалтерской отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

2.2. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н.

Активы, стоимостью не более 40.000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств, производится линейным способом.

Понижающие и повышающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1.

Переоценка основных средств не производится.

Общество не применяет ускоренную амортизацию.

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации. Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом исходя из их первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов.

2.4. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Процесс приобретения и заготовления материалов отражается без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей".

Общество не создает резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

2.5. Расходы

Учет расходов организации ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг в области бухгалтерского учета, оказанием аудиторских и сопутствующих аудиту услуг.

Учет затрат основного производства ведется на счете 20 «Основное производство».

Учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Косвенные расходы, учтенные по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в конце отчетного периода в полном объеме списываются на счет 90 «Продажи».

2.6. Доходы

Учет доходов организации ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от оказания услуг в области бухгалтерского учета, оказания аудиторских и сопутствующих аудиту услуг.

Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции.

2.7. Кредиты и займы

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

Заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно), независимо от условий предоставления займа (кредита).

2.8. Активы и обязательства в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

По мере изменения курса рубля пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте, не производится.

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

2.10. Резервы

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей, сомнительных долгов по расчетам с другими лицами не создаются. Организация не признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства.

2.11. Прочие положения

В 2020 году изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета не вносились.

3. Информация об отдельных активах и обязательствах

3.1. Основные средства

На конец 2020 года в составе основных средств организации числится оргтехника (компьютеры, ноутбуки, принтеры).

Все основные средства отнесены к группе офисное оборудование.

Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.20 г. составила 283 тыс. руб., на 31.12.20 г. – 283 тыс. руб.

Начисленная амортизация по основным средствам на 01.01.20 г. составила 234 тыс. руб., на 31.12.20 г. – 257 тыс. руб.

По данной группе установлен срок полезного использования 25 месяцев.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств».

В течение 2020 г. приобретение объектов основных средств не производилось, выбытие основных средств не производилось.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче со стороны общества.

В составе основных средств организации объекты, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

3.2. Нематериальные активы

На конец 2020 года нематериальные активы в обществе отсутствуют.

3.3. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету организации по их фактической себестоимости. Фактическая стоимость материально-производственных запасов определяется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

Товары для продажи оцениваются и принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости их приобретения.

При осуществлении торговой деятельности общество включает затраты по заготовке и доставке товаров в покупную стоимость.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Оценка товаров, предназначенных для продажи, при их отпуске производится по средней себестоимости.

3.4. Активы и обязательства в иностранных валютах

В 2020 году активы и обязательства в иностранной валюте отсутствуют.

3.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения в 2020 году отсутствуют.

3.6. Кредиты и займы

В 2020 году общество не привлекало заемных средств.

4. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

В 2020 году основным видом деятельности общества является оказание услуг в области бухгалтерского учета и аудита.

Финансовое состояние на краткосрочную перспективу можно проанализировать с помощью следующих коэффициентов:

- коэффициент текущей ликвидности.

Коэффициент текущей ликвидности (общего покрытия) отражает способность общества погасить краткосрочные обязательства за счет оборотных активов, сохранив при этом внеоборотные активы. Значение коэффициента более 1 указывает на удовлетворительную ликвидность, то есть на то, что общество может без напряжения погашать возникающие обязательства.

Значение коэффициента текущей ликвидности общества равно 16,07.

- коэффициент срочной ликвидности (коэффициент быстрой ликвидности).

Коэффициент срочной ликвидности (коэффициент быстрой ликвидности), отражает долю текущих обязательств, покрываемых за счет денежных средств и реализации краткосрочных ценных бумаг, рекомендуемое значение от 0,70.

Значение коэффициента срочной ликвидности общества равно 15,31.

- коэффициент абсолютной ликвидности.

Коэффициент абсолютной ликвидности отражает долю текущих обязательств, покрываемых исключительно за счет денежных средств, рекомендуемое значение от 0,2.

Значение коэффициента абсолютной ликвидности общества равно 6,14.

- рентабельность продаж.

Рентабельность продаж отражает долю чистой прибыли в объеме продаж. Значение коэффициента рентабельности продаж равно 28,09%.

- рентабельность собственного капитала.

Рентабельность собственного капитала определяет эффективность использования вложенных средств.

Значение коэффициента рентабельности собственного капитала равно 55,23%.

- рентабельность текущих активов.

Рентабельность текущих активов отражает эффективность использования оборотных средств и показывает, какую прибыль приносит единица оборотного капитала.

Значение коэффициента рентабельности текущих активов равно 52,46%.

- оценка риска банкротства.

Для оценки риска банкротства используется четырехфакторная модель Альтмана для непроизводственных видов деятельности. В рамках этой модели показателем риска банкротства является значение индекса Альтмана (Z)

Индекс Альтмана $Z = 43,957$. Устойчивое финансовое состояние.

- оценка кредитоспособности.

Для определения финансового состояния и кредитоспособности заемщика используется анализ отчетности по методике Сбербанка РФ (утверждена Комитетом Сбербанка России по предоставлению кредитов и инвестиций от 30 июня 2006 г. N 285-5-р). По данным отчетности определяются финансовые коэффициенты и рентабельность. В зависимости от значений каждый показатель относится к первой, второй или третьей категории. Итоговый показатель кредитоспособности заемщика определяется путем суммирования значений категорий отдельных показателей, взятых с весами категории показателей.

Оценка кредитоспособности $S = 1$. Кредитоспособность не вызывает сомнений.

На конец 2020 г. остаток денежных средств на расчетных счетах составил 1.309 тыс. руб.

Убытки в 2020 г. отсутствуют.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности на конец 2020 г. отсутствуют.

Текущая задолженность перед бюджетом на конец 2020 г. составила 54 тыс. руб.

5. Сведения о доходах и расходах организации

Выручка от оказания услуг в области бухгалтерского учета и аудита признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке) и предъявлением к оплате расчетных документов.

Учет выручки ведется по видам деятельности.

Выручка от реализации отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин, скидок и аналогичных обязательных платежей.

Доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

В 2020 г. основными видами деятельности общества являлись:

- деятельность по проведению финансового аудита (ОКВЭД 69.20.1);

- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (ОКВЭД 69.20.2).

За указанный период выручка от оказания данных услуг составила – 6.988 тыс. руб. (без НДС), в том числе: от оказания услуг в области бухгалтерского учета – 5.568 тыс. руб., от оказания аудиторских услуг – 1.420 тыс. руб., себестоимость оказанных услуг – 2.032 тыс. руб. Управленческие расходы общества за 2020 г. составили 2.993 тыс. руб. Прочие доходы в 2020 году отсутствуют. Прочие расходы – 164 тыс. руб.

Таким образом, прибыль от оказания услуг за 2020 г. составила – 1.799 тыс. руб. Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения – 193 тыс. руб.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 г. чистая прибыль общества составила 1.606 тыс. руб.

В 2020 году в обществе чрезвычайные обстоятельства отсутствовали.

В 2020 году общество выплатило часть нераспределенной прибыли единственному участнику общества в размере 880 тыс. руб.

6. Пояснения к существенным статьям годовой бухгалтерской отчетности

Дебиторская задолженность покупателей за оказанные и неоплаченные услуги по состоянию на 01.01.21 г. составила – 1.897 тыс. руб. Указанная задолженность является краткосрочной. Кредиторская задолженность поставщикам составила – 57 тыс. руб. Указанная задолженность является краткосрочной.

По состоянию на 31.12.2020 г. Уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

7. Изменение вступительных остатков

Изменение вступительных остатков в годовой бухгалтерской отчетности не производилось.

8. Аффилированные лица

Сделки с аффилированными лицами в 2020 г. не осуществлялись.

9. Условные факты хозяйственной деятельности

В 2020 г. общество не выдавало и не получало гарантий, не участвовало в судебных разбирательствах. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

10. Сведения о совместной деятельности

В 2020 г. общество не участвовало в совместной деятельности.

11. События, возникшие после отчетной даты

События, возникшие после отчетной даты, отсутствуют.

12. Государственная помощь

В отчетном 2020 году общество субсидий из бюджета не получало.

13. Налоги

В 2020 году общество применяет упрощенную систему налогообложения, с объектом – доходы. Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения – 193 тыс. руб.

14. Информация по прекращаемой деятельности

В 2020 году в структуре деятельности общества изменений не происходило.

15. Чистые активы общества

Величина чистых активов общества на 01.01.2021 г. составила 3.271 тыс. рублей.

16. Прочие показатели

Затраты на оплату энергетических ресурсов в 2020 г. отсутствуют.
В 2020 г. общество не передавало и не получало в залог имущество.

17. Дополнительная информация

Пандемия коронавируса (COVID-19) вспышка, которого произошла в первом квартале 2020 г., предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, ограничения на проведение собраний и встреч, карантин, изоляцию.

Наша отрасль осуществления деятельности к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции не относится.

В целях сдерживания распространения COVID-19 деятельность организации с апреля по май 2020 года была переведена на дистанционный режим. Обязательства перед сотрудниками, бюджетом, сторонними организациями выполнены в полном объеме в установленные сроки.

COVID-19 не оказал негативного влияния на деятельность общества. Основываясь на результаты финансовой деятельности, источники и размеры финансирования, а также на текущие планы, общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Генеральный директор общества

Сысолятина О.В.